

المحاضرة الرابعة: إعداد وتحليل جدول حسابات النتائج

يعتبر جدول حسابات النتائج من الدفاتر المحاسبية التي توضح إيرادات المؤسسة خلال فترة زمنية معينة، وكذا المصاريف التي تحملتها المؤسسة في سبيل تحقيق ذلك الإيراد.

1-تعريف جدول حسابات النتائج:

كشف يظهر إيرادات الوحدة الاقتصادية ومكوناتها ومقدارها، وكذلك المصاريف والأعباء التي ساهمت في تحقيق تلك الإيرادات، وذلك عن فترة زمنية معينة عادة ما تكون سنة مالية، فهو تقرير عن نتائج الأعمال للمشروع وتبيان قدرته الكسبية عن تلك الفترة¹.

2-أرصدة جدول حسابات النتائج:

وتتمثل أرصدة جدول حسابات النتائج فيما يأتي:

1-2-القيمة المضافة:

تعبر عن الثروة التي تخلقها المؤسسة باستخدام وسائل الإنتاج، ويستخدم هذا المؤشر لتحديد نشاط المؤسسات الصناعية²، كما تسمح بقياس الوزن الاقتصادي للمؤسسة.

تحسب وفق العلاقة الآتية: القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية

حيث إنتاج السنة المالية = ح/70 (المبيعات من البضاعة) + ح/72 (الإنتاج المخزن) + ح/73 (الإنتاج المثبت) + ح/74 (إعانات الاستغلال)

استهلاك السنة المالية = ح/60 (المشتريات المستهلكة) + ح/61 (الخدمات الخارجية) + ح/62 (الخدمات الخارجية الأخرى).

2-2-إجمالي فائض الاستغلال:

وهو يعبر عن مجموع الإيرادات التي تحصل عليه المؤسسة من خلال نشاطها الرئيسي، ويحسب وفق العلاقة الآتية: إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة – أعباء المستخدمين (ح/63) – الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة (ح/64)

3-2-النتيجة التشغيلية:

تكون النتيجة التشغيلية مستقلة عن الأعباء والمنتجات المالية، وتحسب وفق العلاقة الآتية: النتيجة التشغيلية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتجات التشغيلية الأخرى (ح/75) + الاسترجاعات على خسائر القيمة (ح/78) – الأعباء التشغيلية الأخرى (ح/65) – المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة (ح/68)

4-2- النتيجة المالية:

وهي نتيجة ما تقوم به المؤسسة من أنشطة مالية مثل التنازل عن أصول مالية، وتحسب وفق العلاقة الآتية:

¹ قمان مصطفی، مطبوعة دروس خاصة بمقاييس التسيير المالي، موجهة لطلبة السنة الثالثة مالية وبنوك وتأمينات، مالية المؤسسة، محاسبة ومالية وسنة أولى ماستر محاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد بوضياف المسيلة، 2018-2019، ص:07.

² زغيب مليكة، بوشنقير ميلود، التسيير المالي حسب البرنامج الرسمي الجديد، الطبعة الثانية، ديولن المطبوعات الجامعية، 2011، ص:83.

النتيجة المالية= المنتجات المالية(ح/ 75) – الأعباء المالية (ح/65)

2-5- النتيجة العادية قبل الضريبة:

تعبر عن مجموع الأنشطة التي قامت بها المؤسسة لكن قبل خصم الضريبة، وتحسب وفق العلاقة التالية:

النتيجة العادية قبل الضريبة= النتيجة العملياتية+ النتيجة المالية

2-6- النتيجة الصافية للأنشطة العادية:

وتحسب وفق العلاقة الآتية:

النتيجة الصافية للأنشطة العادية= النتيجة العادية قبل الضريبة – قيمة الضريبة

حيث قيمة الضريبة= النتيجة العادية قبل الضريبة × معدل الضريبة

2-7- النتيجة غير العادية:

وتعبر عن الأنشطة الاستثنائية التي تقوم بها المؤسسة بصفة عارضة، وتحسب وفق العلاقة الآتية:

النتيجة غير العادية=المنتجات غير العادية(ح/ 77) – الأعباء غير العادية (ح/ 67)

2-8- النتيجة الصافية للسنة المالية:

وتحسب وفق العلاقة الآتية:

النتيجة الصافية للسنة المالية= النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

جدول رقم 1: شكل جدول أرصدة النتائج

المبلغ	البيان
	المبيعات والمنتجات الملحقه تغيرات المخزونات والمنتجات المصنعة الجاري صنعها الإنتاج المثبت إعانات الاستغلال ح/70 ح/72 ح/73 ح/74
	1-إنتاج السنة المالية
	المشتريات المستهلكة الخدمات والاستهلاكات الأخرى ح/60 ح/62
	2-استهلاك السنة المالية
	3-القيمة المضافة (2+1)
	أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة ح/63 ح/64
	4-إجمالي فائض الاستغلال
	المنتجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى ح/75 ح/65

المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	ح/68
استرجاع على خسائر القيمة	ح/78
5-النتيجة التشغيلية	
المنتجات المالية	ح/76
الأعباء المالية	ح/66
6-النتيجة المالية	
7-النتيجة العادية قبل الضريبة (5+6)	
الضرائب الواجب دفعها على النتائج	ح/695 + ح/698
الضرائب المؤجلة	ح/692 + ح/693
مجموع منتجات الأنشطة العادية	
مجموع أعباء الأنشطة العادية	
8-النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
عناصر غير عادية (منتجات)	ح/77
عناصر غير عادية (أعباء)	ح/67
9-النتيجة غير العادية	
10- صافي نتيجة السنة المالية	

المصدر: قمان مصطفى، مطبوعة دروس خاصة بمقياس التسيير المالي موجهة لطلبة السنة الثالثة مالية وبنوك وتأمينات، مالية المؤسسة، محاسبة ومالية وسنة أولى ماستر محاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد بوضياف المسيلة، 2018-2019، ص ص:07-08، بتصرف.

3-نسب تحليل مستويات النتائج:¹

3-1-معدل الادماج:

هي نسبة تقيس قدرة المؤسسة على إنشاء ثروات انطلاقا من نشاطها المتمثل في رقم أعمالها المحقق، وتحسب هذه النسبة وفق العلاقة الآتية:

القيمة المضافة

معدل الإدماج =

رقم الأعمال خارج الرسم

¹ العيد صوفان، محاضرات في التحليل المالي، مطبوعة موجهة لطلبة السنة الثالثة علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل، 2017-2018، ص ص: 52-53.

2-3-نسبة تجزئة القيمة المضافة:

أعباء المستخدمين

-بالنسبة للمستخدمين=

القيمة المضافة

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة

-بالنسبة للدولة=

القيمة المضافة

إجمالي فائض الاستغلال

-بالنسبة للمؤسسة=

القيمة المضافة

3-3-نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال:

مخصصات الاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة

-بالنسبة للتثبيتات=

إجمالي فائض الاستغلال

الأعباء المالية

-بالنسبة للمقرضين=

إجمالي فائض الاستغلال

النتيجة العادية قبل الضرائب

-بالنسبة للمؤسسة=

إجمالي فائض الاستغلال

3-4-نسب المردودية:

وهي تقيس مدى مساهمة الأموال الخاصة في تكوين النتيجة العادية قبل الضريبة.

النتيجة العادية قبل الضريبة

-نسبة المردودية المالية=

رؤوس الأموال الخاصة

إجمالي فائض الاستغلال

-نسبة المردودية الاقتصادية =

الموارد الثابتة

